

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
950015030021
“TEHNILISE ABI 2015. A TOETUS”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA:
PÕLLUMAJANDUSMINISTEERIUM
LÕPPARUANNE NR:
2016-007**

17.06.2016

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Toetuse saaja

EESSÕNA

Auditi eesmärk on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 5.1 „Tehnilise abi toetus“ projekti nr 950015030021 (Põllumajandusministeeriumi 2015. a tehnilise abi 09.06.2015 ja 16.07.2015 väljamaksed, EKF-i korraldusasutuse otsused nr 6.3-8/267 ja 6.3-8/275) toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Auditi tegemise ajavahemik oli 29.03.–17.06.2016 (s.h kohapealsete toimingute aeg: 10. ja 11.05.2016). Auditi tegi Maaeluministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor Alar Ilbis; auditi eest vastutav isik oli sama osakonna juhataja Margit Krieger.

Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulelikkuse ja koostöö eest.

Kinnitame lõpparuande üheksal leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Margit Krieger
Siseauditi osakonna juhataja,
Euroopa Kalandusfondi rakenduskava
auditeerimisasutuse volitatud isik

Auditi juht:

Alar Ilbis
Siseauditi osakonna siseaudiitor

Koopia edastatakse:

Urmas Kruise, maaeluminister;
Illar Lemetti, Maaeluministeeriumi kantsler;
Olavi Petron, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanter.

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on:

- märkustega, väheolulised² tähelepanekud.

Auditi tähelepanekud ning soovitused on detailsemalt esitatud aruande B-osas.

¹ Auditi töörühm on teostanud auditi toimingud asjatundlikult ja nõutava ametialase hoolsusega. Auditi tulemusena antakse auditeeritud objekti kohta **põhjendatud kindlustunne**, võttes arvesse võimalikku auditi riski, et isegi suhteliselt olulised ebatäpsused võivad jääda avastamata.

² **Olulised on tähelepanekud,**

- mis omavad või võivad omada finantsmõju (sh mitteabikõlblikud kulutused),
- mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktidega ja mis takistavad või võivad takistada toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- vahendus- ja/või korraldusasutusele suunatud tähelepanekud, mis ei oma finantsmõju, kuid võivad viidata olulisele puudusele kontrollisüsteemis.

Väheolulised on tähelepanekud,

- mis ei oma finantsmõju;
- mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktide või auditeeritava sisemiste protseduurireeglitega, kuid mis ei takista toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- mida on oluline esile tuua hea tava kontekstis.

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	„Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava“ meede 5.1 „Tehnilise abi toetus“
1.1.2 Projekti number:	950015030021
1.1.3 Projekti nimetus:	Tehnilise abi 2015. a toetus
1.1.4 Toetuse saaja:	Põllumajandusministeerium
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Kätlin Kalajärv
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	16.03.2015
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (sh otsuse muutmise) number ja kuupäev:	20.03.2015 nr 264; 26.08.2015 nr 285; 05.10.2015 nr 5; 23.11.2015 nr 17
1.1.8 Vahendusasutus:	-
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	-
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.–31.12.2015
1.3 PERIOODIL 01.10.2014 kuni 30.09.2015 toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)	
1.3.1 Periood:	01.10.2014–30.09.2015
1.3.2 EL-i osalus:	99 704,54
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	33 234,85
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	-
1.3.6 Perioodil 01.10.2014 kuni 30.09. 2015 toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	250 892,75
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	98 898,70 eurot 09.06.2015; 34 040,69 eurot 16.07.2015
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	28.07. ja 30.10.2015
1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	132 169,71 eurot
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100%, 132 169,71 eurot

1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud.	
1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):	-
1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:	769,68 eurot ³

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF-i projekti nr 950015030021 “Tehnilise abi 2015. a toetus” toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Euroopa Komisjoni määruse nr 498/2007 artikli 42 lõike 2 kohaselt on auditi eesmärgiks analüüsida ja hinnata:

- kas projekt vastab rakenduskava valiku/hindamise kriteeriumitele, on läbi viidud kooskõlas heakskiitva otsusega ning vastab kõigile selle toimimise või kasutamise või saavutatavate eesmärkide suhtes kehtivatele tingimustele;
- kas deklareeritud kulud vastavad toetuse saaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele;
- kas toetuse saaja deklareeritud kulud vastavad ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele;
- kas toetuse saajale on toetus makstud õigeaegselt ja ettenähtud mahus (avaliku sektori poolne panus on toetuse saajale makstud vastavalt nõukogu määruse nr 1198/2006 artiklile 80, st ettenähtud mahus ja ajal, ilma mahaarvamiste ning vahendustasudeta).

3. Auditi alus

Audit viidi läbi kalandusturu korraldamise seaduse § 59 lõike 1 alusel ning vastavalt EKF-i auditi strateegiale 2007–2013 ja EKF-i toetuste auditeerimise 2016. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 950015030021 väljamaksed nr 1 ja 2 sattusid auditeeritavate väljamaksete valimisse.

4. Auditi ulatus

Auditi ulatus hõlmab:

- projekti tegevuste elluviimise kontrolli;
- toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontrolli deklareeritud kuludele;
- väljamaksmiseks taotletud kulude, kuludokumentide, tasumist tõendavate dokumentide ja muude tõendusmaterjalide kontrolli;

³ Põllumajandusministeeriumi kalamajandusosakonna kalanduse arengu büroo juhataja asendaja 06.07.2015 otsus nr 271 “Põllumajandusministeeriumi 2015. a tehnilise abi meetme esimese väljamaksetaotluse osaline tagasinõudmine”.

- kulude abikõlblikkuse kontrolli (vastavust Euroopa Liidu ja siseriiklikele abikõlblikkuse reeglitele);
- toetuse saaja omafinantseeringu olemasolu ning toetuse ja omafinantseeringu proportsioonide kontrolli;
- toetuse saaja ja toimingu vastavuse kontrolli konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

5. Auditi käigus teostatud toimingud

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse saaja juures toetuse eesmärgipärast ja õiguspärast kasutamist ja rakendamist.

Kohapealsete toimingute käigus toetuse saaja juures analüüsiti ja hinnati projekti tegelikku teostamist, projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni, kulude abikõlblikkust, projektiga seotud raamatupidamise korraldust, omafinantseeringu olemasolu, hangete teostamise õigsust, EKF-i sümboolika kasutamist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud "Toimingute auditi käsiraamatus" kirjeldatud metoodikast.

6. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse § 63 lõike 2 punktide 3 ja 4 alusel on toetuse saaja kohustatud osutama auditi teostamiseks igakülgset abi ja andma õigustatud isiku kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid. Eelnevast tulenevalt järeldavad audiitorid, et kõik auditi käigus esitatud andmed ning muu suuline ja kirjalik teave kajastavad projekti raames teostatud tegevusi korrektselt ja tegelikkusele vastavalt ning on piisavad projektidele hinnangu andmiseks. Täiendava, audiitoritele mitte esitatud/mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

7. Järeltoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovituste rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid vahendusasutus.

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovituste rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD

1. Toimingu vastavus rakenduskava valikukriteeriumidele, toetuse taotluse rahuldamise otsusele ning toetuse kasutamise eesmärkidele ja tingimustele.

Toiming vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele ja taotluse rahuldamise otsusele. Tegevused on teostatud olulises osas otstarbekalt, vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele.

2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

Toetuse kasutamisega seotud dokumentatsioon on olulises osas olemas, õige ja asjakohane. Toetuse saaja poolt projekti jooksul teostatud tehingud ja deklareeritud kulud vastavad olulises osas toetuse saaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
2.1	Toetuse saaja ei ole raamatupidamisregistris parandatud kirjenditele lisanud viidet hilisema parandusdokumendi ja -kirjendi kohta. Raamatupidamise seaduse § 10 lõike 2 järgi tuleb paranduse korral täiendada varasemat algdokumendi ja raamatupidamiskirjendit viitega hilisemale parandusdokumendile ja -kirjendile.	Projektiga seotud kulude raamatupidamise andmed ei ole täielikud. Seetõttu ei kajastu ka raamatupidamisregistri väljavõttel parandatud kirjendi juures teave	Tagada edaspidi kirjendite parandamise jälgitavus raamatu- pidamisregistri väljavõttel.	<u>Korraldusametuse kommentaar.</u> Arvestatud. <u>Toetuse saaja kommentaar.</u> Arvestame märkusega ja teeme edaspidi parandatavale algdokumendile märke.

	Toetuse saaja on teinud 2015. aasta lõpus raamatupidamisregistris projektiga seotud kulude kohta paranduskirjendeid. Samas ei ole parandatud kirjenditele lisatud viidet hilisema parandusdokumendi ja -kirjendi kohta.	selles esitatud andmete muutmise/parandamise kohta.		
--	---	---	--	--

3. Toetuse saaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele.

Toetuse saaja deklareeritud kulud on olulises osas abikõlblikud ning kooskõlas tegelikult teostatud tegevuste mahu ja sisuga.

4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.

EKF-i toetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt.

5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.

Toetuse saaja on täitnud olulises osas meetme määrusega sätestatud nõudeid. Siiski tegime ühe väheolulise tähelepaneku väljamaksetaotluse koostamise kohta.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
5.1	Toetuse saaja ei ole väljamaksetaotlustega esitanud kõiki meetme määrusega nõutud dokumente ja andmeid. Kalandusturu korraldamise seaduse § 63 lõike 3 p 3 järgi peab toetuse saaja tagama toetuse väljamaksmise aluseks olevate dokumentide nõuetekohasuse.	Toetuse saaja ei ole taganud väljamaksmise aluseks olevate kõigi dokumentide nõuetekohasust.	Järgida edaspidi seaduse ja meetme määruse nõudeid ning esitada	<u>Korraldusasutuse kommentaar.</u> Arvestatud. <u>Toetuse saaja kommentaar.</u> 1. Lähetuste sõidukulude puhul tuleb lähtuda määruse § 5

	<p>Meetme määruse⁴ § 11 lõike 2 järgi tuleb väljamaksetaotlusega esitada muuhulgas järgmised dokumendid:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) vajaduse korral arve juures või arvel selgitus selle kohta, kuidas abikõlblik kulu on eristatud mitteabikõlblikust kulust (p 2); 2) ürituse puhul lisaks kuludokumentidele osavõtjate nimekiri ja ürituse päevakava (p 5). <p>Auditeeritavates väljamaksetaotlustes esinesid järgmised erinevused meetme määruses sätestatud nõuetest.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lähetuste sõidukulused tõendavate dokumentide⁵ juures puudus selgitus abikõlblike ja mitteabikõlblike kulude eristamise kohta. Kohaliku transpordi kuludokumentide juures on vastava selgituse märkimine oluline, sest toetuse saaja ei ole alati taotlenud ja saanud toetust kõigi kulude katteks. 2. 2015. aasta esimese VMT-ga on hüvitatud Euroopa Komisjoni audiitorite vastuvõtuüritusega seotud toitlustamise kulused⁶. Samas ei ole esitatud vastuvõtuürituse osavõtjate nimekirja ja päevakava. 		<p>väljamaksetaotlusega kõik nõuetekohased dokumendid ja andmed.</p>	<p>lõikes 3 nimetatust: „abikõlblik ei ole kulu, mis jääb alla 9,60 euro“. Selgituse vajadus tekib juhul, kui arve peal on mitu finantseerimisallikat. Näiteks osa arvest on ministeeriumi kulu ning osa arvest EKF kulu.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Ürituse osavõtjate nimekiri ja ürituse päevakava on DHS-is esildise nr 6.6-1/209 juures. <p><u>Audiitorite täiendav selgitus.</u> Lähetuste sõidukulused oligi hüvitatud mitmest finantsallikast. Seetõttu on ka selgituse esitamine nende arvete juures vajalik. Meetme määruse järgi tuleb osavõtjate nimekiri ja päevakord esitada koos VMT-ga. VMT kuludokumentide nimekirjas puudub märge, et osavõtjate nimekiri ja päevakord on leitavad DHS-is esildise nr 6.6-1/209 juures.</p>
--	---	--	--	---

⁴ Põllumajandusministri 18.09.2008 määrus nr 93 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava“ meetme 5.1 „Tehnilise abi toetus“ raames toetuse andmise ning kasutamise tingimused ja kord“.

⁵ Nt Põllumajandusministeeriumi haldusosakonna juhataja 15.04.2015 kirjaga nr 3.1-9/747 esitatud esimese väljamaksetaotluse lk-d 110, 113, 150, 153, 182, 205, 224, 244, 266, 294, 338, 377, 412, 433.

⁶ Põllumajandusministeeriumi haldusosakonna juhataja 15.04.2015 kirja nr 3.1-9/747 lisa „Väljamaksetaotluse nr 1 kuludokumentide nimekiri“ rida 60.